

## RACK PERUZZI S.R.L. a socio unico

### Bilancio di esercizio al 31-12-2024

| Dati anagrafici                                                    |                                     |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Sede in                                                            | VIA VOLTA N. 20 BRUINO TO           |
| Codice Fiscale                                                     | 01118780012                         |
| Numero Rea                                                         | TO 500824                           |
| P.I.                                                               | 01118780012                         |
| Capitale Sociale Euro                                              | 101.490 i.v.                        |
| Forma giuridica                                                    | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | 310015                              |
| Società in liquidazione                                            | no                                  |
| Società con socio unico                                            | si                                  |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no                                  |
| Appartenenza a un gruppo                                           | no                                  |

# Stato patrimoniale

|                                                       | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| Stato patrimoniale                                    |            |            |
| Attivo                                                |            |            |
| B) Immobilizzazioni                                   |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                      | 47.045     | 63.100     |
| II - Immobilizzazioni materiali                       | 1.251.972  | 1.304.805  |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                    | 302        | 302        |
| Totale immobilizzazioni (B)                           | 1.299.319  | 1.368.207  |
| C) Attivo circolante                                  |            |            |
| I - Rimanenze                                         | 215.069    | 232.567    |
| II - Crediti                                          |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 554.860    | 672.167    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                | 20.343     | 48.340     |
| imposte anticipate                                    | 43.507     | 49.031     |
| Totale crediti                                        | 618.710    | 769.538    |
| IV - Disponibilità liquide                            | 27.890     | 41.322     |
| Totale attivo circolante (C)                          | 861.669    | 1.043.427  |
| D) Ratei e risconti                                   | 17.372     | 25.253     |
| Totale attivo                                         | 2.178.360  | 2.436.887  |
| Passivo                                               |            |            |
| A) Patrimonio netto                                   |            |            |
| I - Capitale                                          | 101.490    | 101.490    |
| III - Riserve di rivalutazione                        | 346.863    | 335.071    |
| IV - Riserva legale                                   | 14.056     | 13.436     |
| VI - Altre riserve                                    | 1          | -          |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                   | (27.947)   | 12.412     |
| Totale patrimonio netto                               | 434.463    | 462.409    |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 242.162    | 312.352    |
| D) Debiti                                             |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 1.162.562  | 1.225.269  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                | 167.732    | 208.556    |
| Totale debiti                                         | 1.330.294  | 1.433.825  |
| E) Ratei e risconti                                   | 171.441    | 228.301    |
| Totale passivo                                        | 2.178.360  | 2.436.887  |

## Conto economico

|                                                                                                                                   | 31-12-2024       | 31-12-2023       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Conto economico</b>                                                                                                            |                  |                  |
| <b>A) Valore della produzione</b>                                                                                                 |                  |                  |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                                       | 1.778.142        | 1.425.233        |
| 2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione | 5.452            | (8.911)          |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti                                          | 5.452            | (8.911)          |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                                                                              | -                | 57.058           |
| <b>5) altri ricavi e proventi</b>                                                                                                 |                  |                  |
| contributi in conto esercizio                                                                                                     | 6.556            | 6.574            |
| altri                                                                                                                             | 167.914          | 126.502          |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                                    | 174.470          | 133.076          |
| <b>Totale valore della produzione</b>                                                                                             | <b>1.958.064</b> | <b>1.606.456</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>                                                                                                  |                  |                  |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                                          | 620.082          | 486.862          |
| 7) per servizi                                                                                                                    | 349.415          | 269.171          |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                                 | 92.062           | 87.254           |
| <b>9) per il personale</b>                                                                                                        |                  |                  |
| a) salari e stipendi                                                                                                              | 440.050          | 414.192          |
| b) oneri sociali                                                                                                                  | 114.016          | 111.381          |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                                     | 42.572           | 36.597           |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                                                   | 34.942           | 31.927           |
| e) altri costi                                                                                                                    | 7.630            | 4.670            |
| Totale costi per il personale                                                                                                     | 596.638          | 562.170          |
| <b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>                                                                                            |                  |                  |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni                 | 79.603           | 66.452           |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                                                | 16.055           | 16.055           |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                                  | 63.548           | 50.397           |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>                                                                                         | <b>79.603</b>    | <b>66.452</b>    |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                                  | 22.951           | (11.986)         |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                                     | 131.021          | 66.824           |
| <b>Totale costi della produzione</b>                                                                                              | <b>1.891.772</b> | <b>1.526.747</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                                                                     | <b>66.292</b>    | <b>79.709</b>    |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                                                                             |                  |                  |
| <b>16) altri proventi finanziari</b>                                                                                              |                  |                  |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                                                                |                  |                  |
| altri                                                                                                                             | 931              | -                |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                                                            | 931              | -                |
| <b>Totale altri proventi finanziari</b>                                                                                           | <b>931</b>       | <b>-</b>         |
| <b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>                                                                                     |                  |                  |
| altri                                                                                                                             | 76.109           | 59.473           |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                                                         | 76.109           | 59.473           |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>                                                               | <b>(75.178)</b>  | <b>(59.473)</b>  |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>                                                                          | <b>(8.886)</b>   | <b>20.236</b>    |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>                                                   |                  |                  |
| imposte correnti                                                                                                                  | 19.450           | 8.681            |
| imposte relative a esercizi precedenti                                                                                            | (5.913)          | -                |
| imposte differite e anticipate                                                                                                    | 5.524            | (857)            |

|                                                                                   |          |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------|--------|
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 19.061   | 7.824  |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                | (27.947) | 12.412 |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

## **Nota integrativa, parte iniziale**

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2024, che è stato redatto in forma abbreviata, sussistendone i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma, del Codice Civile.

Conseguentemente:

- nella redazione dello stato patrimoniale sono state applicate le semplificazioni di cui all'art. 2435-bis, 2° comma, Codice Civile;
- nella redazione della nota integrativa si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile, nonché le informazioni previste da altre disposizioni di legge qualora richieste anche per il bilancio abbreviato. La nota integrativa contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico dell'esercizio, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge;
- ci si è avvalsi della disposizione dell'art. 2435 bis, 2° comma, Codice Civile, così come modificato dal D. Lgs. 139 /2015, che esonera dalla redazione del Rendiconto finanziario.

I valori delle voci di bilancio sono stati esposti sulla base di quanto previsto dalle norme di legge e dai principi contabili per quanto riguarda gli schemi del bilancio, i criteri di valutazione ed il contenuto della nota integrativa.

Il bilancio dell'esercizio è redatto con chiarezza e rappresenta in modo corretto e veritiero la situazione patrimoniale e finanziaria della società; non sono stati effettuati raggruppamenti di voci e non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono indicate: nello stato patrimoniale, alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di patrimonio netto; nel conto economico, tra gli "Altri ricavi e proventi" o tra gli "Oneri diversi di gestione".

Il presente bilancio viene presentato all'Assemblea nel maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, a causa del verificarsi di eccezionali impegni da parte dell'organo amministrativo che sta valutando un'operazione di aggregazione aziendale, che hanno comportato la necessità di proroga nella predisposizione del bilancio.

### **Relazione sulla gestione**

La società si è avvalsa della dispensa dalla redazione della Relazione sulla gestione, ai sensi dell'art. 2435 bis codice civile; sono pertanto riportate nella presente nota integrativa le informazioni di cui all'art. 2428 punti 3) e 4) del Codice Civile.

### **Deroghe**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, quinto comma e all'art. 2423-bis, comma 2, del Codice Civile.

### **Continuità aziendale**

Il presente bilancio è redatto nella prospettiva della continuità dell'attività aziendale (going concern).

L'organo amministrativo, alla luce dell'attuale andamento operativo, e nonostante i fattori di instabilità derivanti dai conflitti in corso nel mondo e dalle nuove politiche sui dazi introdotte dagli USA, ritiene che la struttura patrimoniale e finanziaria sia tale da garantire la continuità operativa dell'impresa nel prossimo futuro ed ha pertanto predisposto il bilancio nella prospettiva della continuità aziendale.

### **Criteri di valutazione**

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta in conformità alle disposizioni del Codice Civile, come in ultimo modificate dal D. Lgs 139/2015, interpretate e integrate dai principi contabili elaborati e revisionati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e ove mancanti e non in contrasto, dagli IAS/IFRS emessi dallo IASB.

I criteri adottati nella valutazione delle voci di bilancio sono conformi alle previsioni di cui all'art. 2426 del Codice Civile e si mantengono in continuità con quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio; in particolare, anche per il presente bilancio la Società si è avvalsa della facoltà, prevista dall'art. 2435 bis, comma 7, del Codice Civile di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai titoli, ai crediti e ai debiti. Il ricorso a tale facoltà è stato deciso in considerazione del fatto che la non applicazione di tale metodo non altera la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società data la scarsa significatività delle differenze di valutazione che scaturirebbero dalla sua applicazione.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del Codice Civile e sono ammortizzate sistematicamente secondo un piano che tiene conto della loro utilità residua.

Il valore netto delle immobilizzazioni immateriali alla chiusura dell'esercizio, corrisponde alla loro residua utilità o, comunque, all'importo recuperabile secondo i piani di svolgimento dell'attività.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in bilancio al loro costo storico di acquisizione, intendendosi, con tale espressione, il prezzo pagato a terzi maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione.

Tali valori sono stati rettificati dalle quote di ammortamento imputate a conto economico, che sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

I costi di manutenzione sono stati addebitati a conto economico.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo degli oneri accessori, provvedendo alla loro svalutazione nel caso di perdite durevoli di valore.

#### **Operazioni di leasing finanziario**

Il sistema di contabilizzazione delle operazioni di leasing finanziario è conforme alla prassi civilistica vigente in Italia e prevede la contabilizzazione a conto economico dei canoni di locazione di competenza.

L'adozione della metodologia finanziaria avrebbe comportato la contabilizzazione a conto economico, in luogo dei canoni, degli interessi sul capitale residuo finanziato e delle quote di ammortamento sul valore dei beni acquisiti in leasing, commisurate alla residua possibilità di utilizzo dei beni stessi, oltre all'iscrizione dei beni nell'attivo e del residuo debito nel passivo.

Gli effetti della valutazione dei contratti di leasing utilizzando la metodologia finanziaria sono esposti nella nota integrativa.

#### **Rimanenze**

Le rimanenze sono valutate al minore tra il costo d'acquisto o di produzione ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

Le rimanenze sono oggetto di svalutazione quando il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato è minore rispetto al relativo valore contabile. Le scorte obsolete o a lento rigiro sono svalutate tenendo conto della loro possibilità di utilizzo e di realizzo. L'eventuale svalutazione viene eliminata negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della stessa.

Il costo d'acquisto a cui si fa riferimento comprende gli oneri accessori di diretta imputazione. Il costo di produzione comprende i costi direttamente attribuibili e la quota ragionevolmente imputabile di quelli indiretti di produzione, con l'inclusione degli oneri finanziari fino al limite rappresentato dal valore di realizzazione del bene.

Gli acconti pagati a fornitori per l'acquisto di materiale destinato a magazzino sono valutati al valore nominale.

#### **Crediti che non costituiscono immobilizzazioni**

I crediti sono valutati in base al loro presumibile valore di realizzo.

Per i crediti verso clienti per i quali non si sono manifestate condizioni di insolvenza, il presumibile valore di realizzo è determinato rettificando il loro valore nominale mediante un fondo svalutazione crediti il cui importo esprime il rischio di mancato incasso gravante sulla massa creditoria.

I crediti verso clienti assoggettati a procedura concorsuale sono svalutati in misura pari alla presumibile percentuale di soddisfacimento prevista dalla procedura ovvero, se non è nota una presumibile previsione di soddisfacimento, in misura integrale.

Gli altri crediti sono iscritti al valore nominale, in quanto coincidente con il presumibile valore di realizzo.

#### **Disponibilità liquide**

Sono iscritte al valore nominale; risultano qui riportate le giacenze di numerario esistenti in cassa e presso gli istituti di credito alla data di chiusura del bilancio.

#### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il fondo riflette la passività, soggetta a rivalutazione a mezzo di indici, maturata nei confronti di tutti i dipendenti, in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro, e che verrà liquidata al momento dell'uscita del dipendente. Tale indennità, in presenza di specifiche condizioni, può essere anticipata al dipendente nel corso della sua vita lavorativa. Il fondo iscritto in bilancio rappresenta quanto i dipendenti avrebbero diritto a percepire nel caso di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura del bilancio.

#### **Debiti**

I debiti sono tutti iscritti per importo pari al loro valore nominale.

#### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati in base al criterio di competenza economico-temporale dei costi e dei ricavi cui si riferiscono.

#### **Riconoscimento costi e ricavi**

I ricavi e i costi per il trasferimento di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione, per i beni mobili, e con la stipula dell'atto notarile di compravendita, per i beni immobili.

I ricavi derivanti dalla concessione del diritto di superficie su un terreno di proprietà della società, a tempo determinato per 30 anni, sono stati contabilizzati ai sensi dell'OIC 34, assimilando tale concessione alla cessione di licenze ed imputando l'intero ricavo a conto economico nell'esercizio di costituzione del diritto in favore del concessionario (cliente), in quanto quest'ultimo ha ottenuto immediatamente tutti i benefici derivanti dalla concessione del diritto di superficie del bene senza che si rendano necessarie ulteriori attività a carico del soggetto concedente (fornitore).

I costi e i ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte correnti dell'esercizio sono determinate in base alla vigente normativa fiscale.

Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

Le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni.

Qualora si verificano differenze temporanee tra il risultato dell'esercizio ed il reddito imponibile ai fini IRES ed IRAP, le imposte temporaneamente anticipate o differite sono annualmente calcolate tenendo conto delle previste aliquote fiscali.

In particolare, le imposte anticipate sono iscritte, in base al principio della prudenza, solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Le imposte anticipate sono iscritte tra i crediti che non costituiscono immobilizzazioni; le imposte differite sono iscritte nei fondi per rischi e oneri.

### **Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

La conversione dei valori espressi in valuta diversa da quella di conto avviene in base al cambio del giorno di effettuazione dell'operazione.

I valori di bilancio, diversi dalle immobilizzazioni, che rappresentano consistenze espresse in valuta estera sono convertiti in base al cambio della data di chiusura dell'esercizio, con imputazione a conto economico dei differenziali risultanti.

### **Rivalutazioni**

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della L. 72/1983 si comunica che la società nel bilancio relativo all'esercizio 2008 si è avvalsa della facoltà concessa dall'art. 15, commi 16 e ss., del D. Lgs. 29/11/2008, n. 185 di rivalutare i fabbricati strumentali e le aree su cui insistono, già iscritti in bilancio al costo di acquisto o di produzione, come sopra definiti.

Detti cespiti risultano quindi iscritti in bilancio al valore rivalutato ai sensi del citato art. 15, commi 16 e ss., del D. Lgs. 185/2008, in deroga al principio generale del costo, al fine di rappresentare la consistenza patrimoniale della società in maniera più adeguata.

La rivalutazione è stata effettuata in base al criterio del valore di mercato degli immobili alla data del 31/12/2008, con il supporto di una relazione di stima redatta da soggetto professionalmente qualificato ed indipendente, ed è stata prudenzialmente operata per valore inferiore a quello stimato, risultandone un costo storico rivalutato degli immobili inferiore al valore individuato dalla relazione di stima sopra citata.

La rivalutazione complessivamente operata originariamente ammontava ad Euro 1.342.051 così suddivisa: quanto ad Euro 352.455 al terreno e quanto ad Euro 989.596 ai fabbricati industriali.

La rivalutazione è stata contabilizzata ad incremento del costo storico dei fabbricati, iscrivendo in contropartita una riserva del patrimonio netto pari ad Euro 1.307.076, al netto dell'imposta sostitutiva dovuta per il riconoscimento fiscale, a termini di legge, dei valori rivalutati, ammontante ad Euro 34.975.

Tale riserva, originariamente interamente in sospensione d'imposta, in seguito all'alienazione nel 2012, ovvero prima del decorso del termine di sospensione degli effetti fiscali della rivalutazione, di uno degli immobili rivalutati si è incrementata per Euro 19.544, passando così ad Euro 1.326.620; conseguentemente a tale operazione la parte di essa riferibile al bene ceduto, pari a Euro 749.970, ha cessato di essere in sospensione d'imposta.

Nell'esercizio in commento essa risulta utilizzata a copertura di perdite per complessivi Euro 979.757; di tale utilizzo Euro 576.650 sono riferibili alla parte di riserva in sospensione d'imposta. Si ricorda che non si potrà procedere alla distribuzione di utili sino a quando la parte di riserva in sospensione d'imposta non sia reintegrata o ridotta con apposita deliberazione dell'assemblea dei Soci adottata con la forma richiesta per le modifiche dello statuto sociale.

Si attesta che il valore netto di iscrizione degli immobili al 31/12/2024 non eccede il valore economico dei medesimi.

In seguito alla rivalutazione operata si è determinato un prolungamento della vita utile dei cespiti in oggetto, coerentemente con la considerazione che, continuando il processo di ammortamento sulla base della vita utile precedentemente stimata, il valore netto degli immobili si sarebbe azzerato anticipatamente rispetto al reale valore d'uso. Nel presente esercizio non si manifesta alcun impatto sul risultato dell'esercizio per effetto della maggior vita utile stimata.

La parte degli ammortamenti riferibile alla rivalutazione eseguita ha acquisito effetto fiscale a partire dall'esercizio 2015.

| <b>Terreni</b>                         |   |         |
|----------------------------------------|---|---------|
| Costo storico beni rivalutati          | € | 9.946   |
| Rivalutazione ex D. Lgs. n. 185/2008   | € | 155.495 |
| Valore di bilancio                     | € | 165.441 |
| <b>Immobili strumentali per natura</b> |   |         |
| Costo storico beni rivalutati          | € | 59.738  |
| Rivalutazione ex D. Lgs. n. 185/2008   | € | 436.586 |
| Spese incrementative capitalizzate     | € | 45.818  |
| Valore lordo di bilancio               | € | 542.142 |

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

|                                   | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                              |                            |                              |                         |
| Costo                             | 175.821                      | 3.052.833                  | 302                          | 3.228.956               |
| Rivalutazioni                     | -                            | 592.081                    | -                            | 592.081                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 112.721                      | 2.340.109                  |                              | 2.452.830               |
| Valore di bilancio                | 63.100                       | 1.304.805                  | 302                          | 1.368.207               |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                              |                            |                              |                         |
| Incrementi per acquisizioni       | -                            | 10.715                     | -                            | 10.715                  |
| Ammortamento dell'esercizio       | 16.055                       | 63.548                     |                              | 79.603                  |
| Totale variazioni                 | (16.055)                     | (52.833)                   | -                            | (68.888)                |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                              |                            |                              |                         |
| Costo                             | 175.821                      | 3.063.548                  | 302                          | 3.239.671               |
| Rivalutazioni                     | -                            | 592.081                    | -                            | 592.081                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 128.776                      | 2.403.657                  |                              | 2.532.433               |
| Valore di bilancio                | 47.045                       | 1.251.972                  | 302                          | 1.299.319               |

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

|                                   | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                                                                     |                                               |                                    |                                     |
| Costo                             | 77.475                                                                              | 2.800                                         | 95.546                             | 175.821                             |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 15.495                                                                              | 1.680                                         | 95.546                             | 112.721                             |
| Valore di bilancio                | 61.980                                                                              | 1.120                                         | -                                  | 63.100                              |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                                                                     |                                               |                                    |                                     |
| Ammortamento dell'esercizio       | 15.495                                                                              | 560                                           | -                                  | 16.055                              |
| Totale variazioni                 | (15.495)                                                                            | (560)                                         | -                                  | (16.055)                            |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                                                                     |                                               |                                    |                                     |
| Costo                             | 77.475                                                                              | 2.800                                         | 95.546                             | 175.821                             |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 30.990                                                                              | 2.240                                         | 95.546                             | 128.776                             |
| Valore di bilancio                | 46.485                                                                              | 560                                           | -                                  | 47.045                              |

I diritti di brevetto e utilizzazione delle opere dell'ingegno si riferiscono ad un sistema di qualità con caratteristiche "Industria 4.0" denominato "InnoPeople", strutturato su una piattaforma web e su una app per raccogliere i feedback dei dipendenti, tra loro interconnesse, con la funzione di raccogliere dati e specifiche informazioni

finalizzati al monitoraggio attivo della qualità del sistema produttivo e dei relativi processi, di analizzarli ed elaborarli al fine di rilevare pattern di anomalia e di codificare indici di rilevazione e monitoraggio del sistema di produzione e della qualità attiva dei relativi processi, per il monitoraggio in process e il supporto alle decisioni, in modo particolare legati a tutto il sistema di innovazione ed efficientamento del sistema produttivo e della qualità.

Le altre immobilizzazioni immateriali epilogano i costi sostenuti per migliorie e addizioni stabili su immobili di terzi, utilizzati per l'esercizio dell'attività sociale, totalmente ammortizzati.

Nell'esercizio non si sono verificati incrementi né decrementi delle immobilizzazioni immateriali, ad eccezione degli ammortamenti.

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

|                                          | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|------------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                      |                        |                                        |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 195.167              | 1.978.332              | 471.705                                | 407.629                          | 3.052.833                         |
| <b>Rivalutazioni</b>                     | 592.081              | -                      | -                                      | -                                | 592.081                           |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 236.808              | 1.448.973              | 368.409                                | 285.919                          | 2.340.109                         |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 550.440              | 529.359                | 103.296                                | 121.710                          | 1.304.805                         |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                      |                        |                                        |                                  |                                   |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>       | -                    | 1.229                  | 3.461                                  | 6.025                            | 10.715                            |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 8.132                | 23.542                 | 2.940                                  | 28.934                           | 63.548                            |
| <b>Totale variazioni</b>                 | (8.132)              | (22.313)               | 521                                    | (22.909)                         | (52.833)                          |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                      |                        |                                        |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 195.167              | 1.979.561              | 475.166                                | 413.654                          | 3.063.548                         |
| <b>Rivalutazioni</b>                     | 592.081              | -                      | -                                      | -                                | 592.081                           |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 244.940              | 1.472.515              | 371.349                                | 314.853                          | 2.403.657                         |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 542.308              | 507.046                | 103.817                                | 98.801                           | 1.251.972                         |

Nelle altre immobilizzazioni materiali, tra le macchine d'ufficio elettroniche, è incluso il costo sostenuto per la realizzazione, in gran parte in economia, di un sistema di monitoraggio in process con caratteristiche "Industria 4.0", denominato "Audit 4.0", per assicurare e tracciare la qualità del prodotto o del processo produttivo e che consente di qualificare i processi di produzione in maniera documentabile e connessa al sistema informativo dell'azienda; in particolare tale sistema è costituito da una centralina di monitoraggio e stoccaggio dati, dotata di monitor touchscreen, che, unitamente ai dispositivi satellite di rilevazione dei dati, consente sia di rilevare i dati del processo di produzione sia di monitorare le modalità con cui tali dati sono assunti, verificando costantemente il funzionamento dei dispositivi satelliti utilizzati nella raccolta ed elaborazione dei dati ed avvertendo gli operatori dell'azienda di eventuali anomalie.

Gli incrementi dell'esercizio si riferiscono ad acquisti di impianti, di attrezzatura varia e al sostenimento di spese incrementative su un mezzo di trasporto, mentre non vi sono stati decrementi ad eccezione dell'imputazione delle quote di ammortamento dell'anno.

## Operazioni di locazione finanziaria

Nel 2021 la società ha sottoscritto un contratto di locazione finanziaria relativo all'acquisizione di un macchinario e di software, con caratteristiche Industria 4.0 e destinato ad essere interconnesso ai sistemi aziendali. In relazione a tale operazione vengono di seguito riportati, ai sensi dell'art. 2427 c.c., n. 22, i dati relativi al contratto di locazione finanziaria in corso di svolgimento:

|                                                      |                                                                   |              |  |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------|--|
| Contratto                                            | Crédit Agricole Leasing Italia S.r.l. - contratto n. 01554249/001 |              |  |
| Bene in leasing                                      | Punzonatrice PS 1530 + software MAGO 4                            |              |  |
| Data decorrenza                                      | 11/02/2022                                                        |              |  |
| Data scadenza                                        | 11/02/2027                                                        |              |  |
| Valore attuale rate non scadute al 31/12/2024        | Euro                                                              | 123.362      |  |
| Valore attuale prezzo di riscatto                    | Euro                                                              | <u>3.244</u> |  |
| Totale rate a scadere al 31/12/2024                  | Euro                                                              | 126.606      |  |
| Onere finanziario effettivo riferibile all'esercizio | Euro                                                              | 3.588        |  |

Costo sostenuto dal concedente:

|                                                              |      |         |
|--------------------------------------------------------------|------|---------|
| - Macchinari                                                 | Euro | 320.000 |
| Ammortamenti teorici inerenti all'esercizio (aliquota 15,5%) | Euro | 49.600  |
| Fondo ammortamento teorico al 31/12/2024                     | Euro | 124.000 |
| Valore netto teorico di bilancio al 31/12/2024               | Euro | 196.000 |
| - Software                                                   | Euro | 5.000   |
| Ammortamenti teorici inerenti all'esercizio (aliquota 20%)   | Euro | 1.000   |
| Fondo ammortamento teorico al 31/12/2024                     | Euro | 3.000   |
| Valore netto teorico di bilancio al 31/12/2024               | Euro | 2.000   |

## Attivo circolante

### Rimanenze

Passano da Euro 232.567 a Euro 215.069, con un decremento complessivo di Euro 17.498, così dettagliato:

|                                         | VALORE AL 31/12/2023 | VARIAZIONE      | VALORE AL 31/12/2024 |
|-----------------------------------------|----------------------|-----------------|----------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 128.642              | (22.950)        | 105.692              |
| Prodotti in corso di lavorazione        | 103.925              | (48.002)        | 55.923               |
| Prodotti finiti                         | 0                    | 53.454          | 53.454               |
| <b>Totale</b>                           | <b>232.567</b>       | <b>(17.498)</b> | <b>215.069</b>       |

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

La composizione e le variazioni dei crediti sono di seguito rappresentate (valori al netto del fondo svalutazione crediti):

|                                       | VALORE AL 31/12/2023 | VARIAZIONE | VALORE AL 31/12/2024 |
|---------------------------------------|----------------------|------------|----------------------|
| Crediti verso clienti                 | 520.206              | (95.135)   | 425.071              |
| Crediti verso l'Erario                | 147.849              | (57.482)   | 90.367               |
| <i>di cui esigibili oltre 12 mesi</i> | <i>27.997</i>        |            | -                    |
| Attività per imposte anticipate       | 49.031               | (5.524)    | 43.507               |

|                                       |                |                  |                |
|---------------------------------------|----------------|------------------|----------------|
| Crediti diversi                       | 52.452         | 7.313            | 59.765         |
| <i>di cui esigibili oltre 12 mesi</i> | <i>20.343</i>  |                  | <i>20.343</i>  |
| <b>Totale</b>                         | <b>769.538</b> | <b>(150.828)</b> | <b>618.710</b> |
| <i>di cui esigibili oltre 12 mesi</i> | <i>48.340</i>  |                  | <i>20.343</i>  |

I crediti verso clienti ammontano a nominali Euro 425.071. Il fondo svalutazione crediti è stato azzerato nel precedente esercizio e non vi sono stati nuovi accantonamenti.

I crediti tributari sono costituiti: dal credito d'imposta per investimenti in beni strumentali 4.0, sorto nel 2021 e relativo all'investimento in leasing, iscritto in bilancio per la parte residua ancora da compensare al 31/12/2024, pari ad Euro 3.435, interamente scadente entro l'esercizio successivo; dal credito d'imposta per investimenti in beni strumentali 4.0, sorto nel 2023 in relazione agli investimenti sia immateriali che materiali effettuati in tale esercizio, iscritti in bilancio complessivamente per la parte residua ancora da compensare al 31/12/2024, pari ad Euro 30.007, interamente scadente entro l'esercizio successivo; dal saldo iva a credito risultante dalla dichiarazione annuale (Euro 50.771) e da imposte chieste a rimborso in anni precedenti (Euro 6.154).

I crediti diversi sono costituiti: da crediti verso la società di factoring per fatture cedute (Euro 24.153), da crediti verso fornitori per anticipi pagati (Euro 3.621), da depositi cauzionali (Euro 20.343), da crediti verso l'INAIL (Euro 1.103) e da altri crediti diversi (Euro 10.545).

I crediti diversi esigibili oltre il successivo esercizio sono costituiti dai depositi cauzionali.

La composizione e le variazioni delle attività per imposte anticipate sono riportate nell'apposita sezione del Conto Economico.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad Euro 27.890 con un decremento di Euro 13.432 rispetto al precedente esercizio. Consistono nella giacenza di cassa contante per Euro 15.933 e dal saldo attivo dei conti correnti bancari per Euro 11.957.

### **Ratei e risconti attivi**

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti attivi</b>                | 25.253                     | (7.881)                   | 17.372                   |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 25.253                     | (7.881)                   | 17.372                   |

Passano da Euro 25.253 ad Euro 17.372, con un decremento di Euro 7.881 rispetto all'esercizio precedente, derivante prevalentemente dalla riduzione del risconto dei canoni anticipati e delle spese anticipate relative al contratto di leasing relativo all'acquisizione del macchinario e del software, con caratteristiche Industria 4.0, già commentato nella voce specifica del leasing. Il risconto dei canoni di leasing e costi accessori ammonta nell'esercizio ad Euro 17.214, mentre il residuo di Euro 158 è costituito da canoni e licenze software di competenza dell'esercizio successivo.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

|                                      | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni |            | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
|                                      |                            | Altre destinazioni                                   | Incrementi       | Decrementi |                       |                          |
| Capitale                             | 101.490                    | -                                                    | -                | -          |                       | 101.490                  |
| Riserva di rivalutazione             | 335.071                    | 11.792                                               | -                | -          |                       | 346.863                  |
| Riserva legale                       | 13.436                     | 620                                                  | -                | -          |                       | 14.056                   |
| Altre riserve                        |                            |                                                      |                  |            |                       |                          |
| Varie altre riserve (arrotondamenti) | -                          | -                                                    | 1                | -          |                       | 1                        |
| Totale altre riserve                 | -                          | -                                                    | -                | -          |                       | -                        |
| Utile (perdite) dell'esercizio       | 12.412                     | (12.412)                                             | -                | -          | (27.947)              | (27.947)                 |
| Totale patrimonio netto              | 462.409                    | -                                                    | 1                | -          | (27.947)              | 434.463                  |

Il patrimonio netto al 31/12/2024 è costituito:

- dal capitale sociale (Euro 101.490), interamente versato, invariato rispetto al precedente esercizio;
- dalla riserva di rivalutazione, passata da Euro 335.071 a Euro 346.863, in seguito alla ricostituzione della stessa ad opera dell'accantonamento della quota di utile 2023 eccedente la parte destinata a riserva legale; si rammenta che la parte di riserva in sospensione d'imposta, pari ad Euro 576.650, è già stata interamente utilizzata a copertura di perdite, pertanto non si potrà procedere alla distribuzione di utili fino a quando non verrà, per tale importo, reintegrata o ridotta con apposita deliberazione dell'assemblea dei soci;
- dalla riserva legale (Euro 14.056), che ha subito un incremento di Euro 620 rispetto al precedente esercizio a seguito della destinazione del 5% dell'utile conseguito nel 2023;
- dalla perdita dell'esercizio in commento pari a Euro 27.947.

Complessivamente, il patrimonio netto della società si è ridotto di Euro 27.946 rispetto al precedente esercizio, per effetto della perdita sopportata nell'esercizio 2024 e di arrotondamenti positivi all'unità di euro.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|----------------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 312.352                                            |
| Variazioni nell'esercizio     |                                                    |
| Accantonamento nell'esercizio | 15.136                                             |
| Utilizzo nell'esercizio       | 85.326                                             |
| Totale variazioni             | (70.190)                                           |
| Valore di fine esercizio      | 242.162                                            |

Gli accantonamenti dell'esercizio sono al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR.

Gli utilizzi del fondo preesistente si riferiscono a due cessazioni avvenute nell'esercizio e ad alcune anticipazioni.

## Debiti

La composizione e le variazioni dei debiti sono rappresentate nel seguente prospetto:

|                                       | VALORE AL 31/12/2023 | VARIAZIONE       | VALORE AL 31/12/2024 |
|---------------------------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| Debiti verso banche                   | 545.927              | (147.668)        | 398.259              |
| <i>di cui esigibili oltre 12 mesi</i> | <i>32.880</i>        |                  | <i>12.249</i>        |
| Debiti verso fornitori                | 248.264              | 60.163           | 308.427              |
| Debiti tributari                      | 560.413              | (40.113)         | 520.300              |
| <i>di cui esigibili oltre 12 mesi</i> | <i>175.676</i>       |                  | <i>155.483</i>       |
| Debiti verso Enti previdenziali       | 43.704               | 5.152            | 48.856               |
| Debiti diversi                        | 35.517               | 18.935           | 54.452               |
| <b>Totale</b>                         | <b>1.433.825</b>     | <b>(103.531)</b> | <b>1.330.294</b>     |
| <i>di cui esigibili oltre 12 mesi</i> | <i>208.556</i>       |                  | <i>167.732</i>       |

I debiti verso banche sono costituiti dal saldo passivo dei conti correnti bancari per Euro 353.236, dal debito per interessi e competenze da liquidare per Euro 12.143 e dal debito residuo in linea capitale dei finanziamenti ricevuti dal sistema creditizio per Euro 32.880, di cui Euro 12.249 scadenti oltre l'esercizio successivo.

I debiti verso fornitori, ammontanti complessivamente a Euro 308.427, comprendono Euro 43.688 di fatture da ricevere.

Tra i debiti tributari sono inclusi quelli già scaduti e quelli oggetto di rateazione o in attesa di rateazione per complessivi Euro 489.824, di cui Euro 155.483 relativi alle rate scadenti oltre l'esercizio successivo in relazione ai piani già accordati. Non esistono rate scadenti oltre 5 anni.

I debiti verso enti previdenziali sono relativi ai debiti per contributi su redditi di lavoro dipendente e assimilati (Euro 24.451), ancora da versare in quanto in termini, e ai debiti verso istituti di previdenza integrativa per complessivi Euro 24.405; non vi sono debiti scadenti oltre l'esercizio successivo.

I debiti diversi sono costituiti da debiti verso amministratori e verso dipendenti per retribuzioni di dicembre pagate in gennaio, per Euro 39.390 e da altri debiti correnti, per Euro 15.062.

Non vi sono debiti scadenti oltre 5 anni.

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

## Ratei e risconti passivi

|                                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 36.016                     | (1.324)                   | 34.692                   |
| <b>Risconti passivi</b>                | 192.285                    | (55.536)                  | 136.749                  |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | <b>228.301</b>             | <b>(56.860)</b>           | <b>171.441</b>           |

I ratei passivi sono costituiti per Euro 34.587 dai ratei del personale imputati per rilevare il costo per ferie permessi e altri elementi retributivi, maturati al 31/12/2024 nei confronti dei dipendenti e per Euro 105 da utenze: la variazione rispetto all'esercizio precedente è negativa e pari ad Euro 1.324.

I risconti passivi riguardano per Euro 67.980 il credito d'imposta nuovi beni strumentali 4.0, rilevato nella voce A.5 del Conto Economico come contributo in conto impianti per Euro 32.182, spettante sulla macchina punzonatrice e sul software di supporto acquistati in leasing nel 2021/2022; per Euro 13.849 il contributo in c/interessi Nuova Sabatini rilevato nella voce A.5 del Conto Economico come contributo in conto esercizio per Euro 6.556, ottenuto sul medesimo finanziamento in leasing testé descritto; per Euro 31.677 il credito d'imposta nuovi beni strumentali 4.0, rilevato nella voce A.5 del Conto Economico come contributo in conto impianti per Euro 9.051, spettante sul sistema di monitoraggio in process con caratteristiche "Industria 4.0" denominato "Audit 4.0", e per Euro 23.243 il credito d'imposta nuovi beni strumentali 4.0, rilevato nella voce A.5 del Conto Economico come contributo in conto impianti per Euro 7.748, spettante sul software di sistema denominato "Innopeople" con caratteristiche "Industria 4.0", costruito prevalentemente in economia e ultimato nel 2023.

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

### **Valore della produzione**

Il valore della produzione è costituito dai ricavi delle vendite e delle prestazioni, per Euro 1.778.142, incrementatisi di circa il 25% rispetto all'esercizio precedente e derivanti dall'ordinaria attività sociale, dalla variazione positiva delle rimanenze di prodotti finiti e in corso di lavorazione per Euro 5.452 e da altri ricavi e proventi per Euro 174.470, derivanti:

- dai contributi in conto esercizio e in conto impianti già descritti al punto precedente (Euro 6.556 ed Euro 48.981);
- da affitti attivi per Euro 43.398;
- da ricavi per la concessione del diritto di superficie trentennale su un terreno per Euro 64.000;
- da sopravvenienze attive (Euro 8.783);
- da rimborsi spese e altri proventi correnti (Euro 2.752).

### **Costi della produzione**

Nei costi della produzione sono ricompresi:

- i costi per l'acquisto delle materie prime, delle merci e delle altre materie sussidiarie e di consumo utilizzate nella produzione, ammontanti a Euro 599.068, e di altri materiali vari, per Euro 21.014, cui si somma la variazione negativa delle relative rimanenze (Euro 22.951);
- i costi per servizi, ammontanti complessivamente a Euro 349.415, di cui Euro 101.069 per lavorazioni esterne, Euro 42.344 per altri servizi tecnici e commerciali direttamente connessi alla produzione e alla vendita, Euro 43.351 per utenze ed Euro 162.651 per altri servizi generali e amministrativi;
- i costi per godimento di beni di terzi, di Euro 92.062, costituiti dai costi per la locazione dello stabilimento industriale (Euro 18.000) e dai costi per leasing e noleggi (Euro 74.062);
- i costi per il personale per complessivi Euro 596.638, come da dettaglio a conto economico;
- gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali (Euro 79.603), come già dettagliato in sede di analisi delle rispettive voci dell'attivo;
- gli oneri diversi di gestione, ammontanti a Euro 131.021, di cui Euro 9.327 per imposte e tasse - diverse da quelle sul reddito - di competenza dell'esercizio, Euro 29.749 per sopravvenienze passive e altri costi indeducibili, Euro 64.501 per perdite su crediti ed Euro 27.444 per altri oneri diversi di natura corrente.

Complessivamente i costi della produzione registrano un incremento di circa il 24% rispetto al saldo del precedente esercizio (Euro 1.526.747), a fronte del 22% circa di incremento del valore della produzione complessiva. Tale circostanza ha provocato una riduzione di circa il 17% del margine operativo lordo (differenza tra valore e costi della produzione) passato da Euro 79.709 dell'esercizio precedente ad Euro 66.292, nell'esercizio corrente. La società ha quindi conseguito un risultato negativo finale per effetto degli oneri finanziari e delle imposte.

### **Proventi e oneri finanziari**

Il risultato dell'area finanziaria, negativo per Euro 75.178, deriva dalla somma algebrica tra gli interessi attivi pari ad Euro 931 e gli oneri connessi all'esposizione finanziaria con il sistema bancario e all'anticipazione delle fatture

(Euro 36.482), gli oneri relativi al factoring (Euro 16.363) e gli interessi moratori su imposte e per il dilazionato pagamento di imposte e tasse (Euro 23.264). Rispetto all'esercizio precedente la gestione finanziaria ha subito un peggioramento di Euro 15.705 per effetto, prevalentemente, dei maggiori interessi pagati su ravvedimenti di imposte e tasse scadute.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nell'esercizio la società ha conseguito ricavi derivanti dalla concessione del diritto di superficie su un terreno di proprietà, a tempo determinato per 30 anni, per un importo di Euro 64.000. Trattasi di un elemento di ricavo di incidenza eccezionale.

Non sono stati registrati elementi di costo di entità o incidenza eccezionale.

| Voce di ricavo              | Importo | Natura                                                       |
|-----------------------------|---------|--------------------------------------------------------------|
| A5. Altri ricavi e proventi | 64.000  | Ricavo da cessione di diritti reali di godimento immobiliari |

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Le imposte correnti ammontano ad Euro 19.450 e sono costituite da IRES per Euro 11.532 e da IRAP per Euro 7.918.

Le imposte di esercizi precedenti derivano dalla presentazione di una dichiarazione integrativa che ha ridotto IRES e IRAP dell'esercizio 2022, con l'emersione di una sopravvenienza attiva per Euro 5.913.

L'IRES anticipata attiva dell'esercizio ammonta ad Euro 1.576 ed è relativa all'accantonamento rilevato sull'IMU 2024 ripresa a tassazione in quanto non pagata, mentre l'IRES anticipata passiva (di Euro 7.100) riguarda lo storno delle imposte anticipate calcolate in esercizi precedenti sugli interessi passivi non deducibili per carenza di ROL disponibile, che si sono resi deducibili nell'esercizio in commento.

Si espongono nelle seguenti tabelle le informazioni di maggior dettaglio:

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

|                                                         | IRES      |
|---------------------------------------------------------|-----------|
| A) Differenze temporanee                                |           |
| Totale differenze temporanee deducibili                 | (181.281) |
| Differenze temporanee nette                             | 181.281   |
| B) Effetti fiscali                                      |           |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (49.031)  |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio           | 5.524     |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio   | (43.507)  |

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

| Descrizione    | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES |
|----------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| IMU non pagata | 13.117                                       | 6.569                                  | 19.686                            | 24,00%        | 4.724                |

| Descrizione                    | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES |
|--------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| Interessi passivi indeducibili | 191.176                                      | (29.581)                               | 161.595                           | 24,00%        | 38.783               |
| TOTALE                         | 204.293                                      | (23.012)                               | 181.281                           | 24,00%        | 43.507               |

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

I dipendenti mediamente impiegati nell'esercizio sono dettagliati nella seguente tabella.

|                   | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Impiegati         | 2            |
| Operai            | 8            |
| Altri dipendenti  | 3            |
| Totale Dipendenti | 13           |

Gli altri dipendenti sono costituiti da apprendisti.

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

Nell'esercizio è stato deliberato un compenso amministratori di Euro 57.906.

Non sussistono anticipazioni e crediti verso amministratori e non sono stati assunti impegni per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

La società non è dotata di organo di controllo.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non vi sono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Nel corso dell'esercizio non é stata effettuata alcuna operazione con parti correlate, a condizioni non di mercato, di cui occorra dare evidenza ai sensi dell'art. 2427, n. 22-bis del codice civile.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non vi sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, da cui possano derivare rischi o benefici significativi per la società o i cui effetti possano significativamente influenzare la situazione patrimoniale, finanziaria o economica della stessa.

### **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, si segnala che dopo la chiusura dell'esercizio la gestione è proseguita con modalità ordinarie, così come già avvenuto nel 2024. Sono attualmente in corso da parte dell'organo amministrativo valutazioni preliminari, propedeutiche ad un'operazione di aggregazione aziendale.

Gli investimenti tecnologici effettuati negli anni precedenti hanno consentito una razionalizzazione del processo produttivo che ha comportato un rilevante incremento di produzione.

Come ogni altro operatore economico la società è tuttora esposta ai rischi derivanti da generalizzati aumenti dei costi di determinate materie prime e prodotti così come delle tariffe per l'energia e il gas, conseguenti alle crisi belliche in corso e alle politiche in materie di dazi degli USA, ma continua a mantenere alta l'attenzione sull'insorgenza di eventuali criticità, al fine della tempestiva adozione di azioni mitigatrici adeguate.

## **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

La società non possiede né ha posseduto nel corso dell'esercizio strumenti finanziari derivati di alcun tipo, neppure indirettamente.

## **Azioni proprie e di società controllanti**

Al fine di avvalersi dell'esonero dalla formulazione della relazione sulla gestione, previsto dall'art. 2435 bis c.c., si comunica che per l'intera durata dell'esercizio non si è proceduto ad alcuna movimentazione o possesso, neppure indirettamente, di azioni o quote di società controllanti.

## **Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124**

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta di aver ricevuto il contributo Sabatini, già commentato nelle specifiche voci di bilancio, ed in ogni caso si rinvia alle indicazioni contenute nel Registro nazionale degli aiuti di Stato, sezione Trasparenza, che fornisce il quadro complessivo delle erogazioni operate da parte degli enti pubblici

(<https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx>).

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Si propone di coprire la perdita dell'esercizio, di esatti Euro 27.946,72, tramite utilizzo della riserva di rivalutazione.

## **Nota integrativa, parte finale**

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Bruino, 13/06/2025

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Il Presidente

Roberto Peruzzi